



Ferrara  
Forlì-Cesena  
Ravenna  
Reggio Emilia

**CNA - Rete Per l'Informatica**  
SOFTWARE GESTIONALE E CONSULENZA  
PER LA PICCOLA, MEDIA E GRANDE AZIENDA



# **BUSINESS** *Linea Net*

## Gestione\_ProRata



**Indice dei Contenuti**

Impostazioni..... 3  
Gestione ..... 4  
**Revisioni**..... 6

## Impostazioni:

Business gestisce la casistica del regime Iva pro-rata applicabile ai contribuenti che svolgono attività soggette ad Iva ed attività che danno luogo ad operazioni esenti, e che, quindi, non possono detrarre totalmente tutta l'Iva sugli acquisti effettuati.

- **Tabella Codici IVA (menù 1-6-2)** impostare quali codici IVA vendite e corrispettivi devono intervenire ad incrementare il volume d'affari e quali ad incrementare il totale delle operazioni esenti, flaggando opportunamente i campi appositi **"INCR.VOLUME AFFARI"** ed **"ESENTI PRO-RATA"**.

Per individuare i codici IVA interessati da questa gestione, si consiglia di leggere attentamente la normativa IVA e di fare sempre riferimento al proprio consulente fiscale.

Cod. IVA	Descr. IVA	Tipo IVA	Aliquota	Descr. estesa	Incr. volume affari	ESENTI pro-rata
610	Esen.Art.10 Acquis.	Op. esenti/non	0,00	Acquisti esenti art. 10	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
611	Acq.ind. art19 c2 4%	Op. esenti/non	4,00	Imprese con ex pro rata storico 100 (es. pompe funebri)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
612	Acq.ind.art19 c2 10%	Op. esenti/non	10,00	Imprese con ex pro rata storico 100 (es. pompe funebri)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
613	Acq.ind.art19 c2 20%	Op. esenti/non	20,00	Imprese con ex pro rata storico 100 (es. pompe funebri)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
614	Acq.ind.art19 c2 21%	Op. esenti/non	21,00	Imprese con ex pro rata storico 100 (es. pompe funebri) Aliquota 21%	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
615	Acq.ind.art19 c2 22%	Op. esenti/non	22,00	Imprese con ex pro rata storico 100 (es. pompe funebri) Aliquota 22%	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
620	Ven.Es.Art.10 att.pr	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE ESENTE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
621	Ven. Es.Art.10 p.1-9	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE ESENTE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
628	Vend. Art. 10 p.8	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE ESENTE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
631	Ven. Es.Art.10 p. 11	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE ESENTE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
632	V.esenti a.10 p12-13	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE ESENTE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
637	Op.Es.Art.10 p.27 q	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE ESENTE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
700	Ven Art7 c1 l.b.L488	Op. imponibili	10,00	Iva 10% manut. ad abitazioni Art.7 c.1 l.b L.488/99	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
701	Ven.Art.8 l.A triang	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE NON IMPONIBILE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
702	Ven.Art.8 l.A es.dir	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE NON IMPONIBILE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
703	Ven.Art.8 l.A resid.	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE NON IMPONIBILE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
710	Ven.Art.8 l.B si pla	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE NON IMPONIBILE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
711	Ven.Art.8 l.B no pla	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE NON IMPONIBILE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
716	Ven.Art.8 lett.C	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE NON IMPONIBILE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
720	Ven.Art.8 1c.S.Marin	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE NON IMPONIBILE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
721	Ven.Art.8 1c.C.Vatic	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE NON IMPONIBILE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
726	Ven.Art.8 2c.	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE NON IMPONIBILE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
731	Ven.Art.8 bis 1c.res	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE NON IMPONIBILE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
732	Ven.Art.8 bis 1c.no r	Op. esenti/non	0,00	OPERAZIONE NON IMPONIBILE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

- **Anagrafica ditta (menù 1-C-1)**, cartella rossa **"Dati IVA per anno"**, cartella gialla **"Dati relativi alle attività IVA"**, dichiarare che l'attività è soggetta a pro-rata, impostando il campo **"SOGGETTO A PRO-RATA"** al valore **"Solo liquidazione IVA"**, oppure **"Liquidazione IVA e Prima nota"**, ed inserire la **percentuale di indeducibilità operazioni esenti** (ovvero la percentuale provvisoria desunta dal rapporto dell'anno precedente tra operazioni esenti e volume d'affari) nel campo **"PERC. IND. OP. ESENTI"**.

Codice	Descrizione	Periodicità	Maggioraz. per interessi	Soggetto a pro-rata	Perc. ind. op. esenti
1	Attività Unica	Mensile	<input type="checkbox"/>	Solo liquidazione Iva	85,00
5			<input type="checkbox"/>		

Se si sceglie la gestione "liquidazione IVA e prima nota", durante le registrazioni contabili degli acquisti verrà aggiunta al codice IVA la percentuale di indeducibilità pro-rata indicata in anagrafica ditta; se il codice IVA ha già una sua % di indeducibilità a questa verrà aggiunta quella indicata nell'anagrafica ditta.

## Gestione

Il programma di **Stampa Liquidazione IVA periodica (menù 2-2-4)** si comporta in modo diverso, in relazione alla gestione scelta:

- se si è optato per la **gestione "solo liquidazione IVA"** una volta calcolato l'importo dell'IVA deducibile, ad esso viene applicata la percentuale di indeducibilità pro-rata iscritta in anagrafica ditta;
- se invece si è optato per la **gestione "liquidazione e prima nota"**, viene calcolato l'importo di IVA indetraibile in base alla % di indeducibilità indicata sul codice IVA, poi sottrae questo importo al totale IVA indeducibile rilevato in fase di registrazione, la differenza viene considerata come IVA indeducibile op.esenti.

CNA SERVIZI SOC.COOP A R.L. P.I. : 00532600384 REGISTRO VENDITE Nr. : 1  
 VIA CALDIROLO, 84 C.F.: 00532600384 LIQUIDAZ. IVA DI GIUGNO Pag. 2016/000001  
 44121 FERRARA FE RIEPILOGATIVA DI TUTTE LE ATTIVITA' 2016  
 \*\*\* STAMPA DI PROVA \*\*\*

Cod Iva Descrizione	ACQUISTI			VENDITE		CORRISPETTIVI	
	Imponibile	Imposta	di cui ind.	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
<b>Attività: Attività Unica</b>							
10 IVA 10%	516,46	51,65					
22 IVA 22%	115,27	25,37					
122 Acq IVA 22% ind 100%	4,92	1,08	1,08				
242 Iva 22% detr 40% auto	1.136,80	250,10	150,06				
322 Importaz. IVA 22%	5.496,65	1.209,26					
352 Acq A.38 427/99 22%	1.582,29	348,10		1.582,29	348,10		
382 Import.S.Mar.IVA 22%	154,31	33,94		77,47	17,04		
821 A A.7c UE serv 22%	845,25	185,96		845,25	185,96		
841 Acq.Art.9 lc.	51,65						
915 F.C. Art.15	1.262,50						
<b>TOTALI ---&gt;</b>	<b>11.166,10</b>	<b>2.105,46</b>	<b>151,14</b>	<b>2.505,01</b>	<b>551,10</b>		
Iva split payment	0,00	Isconti IVA ad esig. diff/per cassa		0,00	- IVA stampata su registri ma non di comp.		0,00
		Pagamenti IVA ad esig. diff/per cassa (al lordo di cui non detraibile)		0,00	+ IVA di comp. stampata su registri di altri periodi		0,00
<b>TOTALI GENERALI:</b>	<b>Imponibile split payment</b>	<b>IVA dovuta</b>		<b>IVA detraibile (no ft diff/per cassa)</b>	<b>IVA inded. op. esenti</b>		
	0,00	551,10		- Iva non detraibile TOTALE	1.954,32		1.661,17

Cod Iva Descrizione	ACQU	
	Imponibile	Ir
IVA Dovuta su operaz. impon.	551,10	
- IVA split payment	0,00	
+ IVA da inc. fatt. ad esigib. diff/per cassa	0,00	
<b>= IVA esigibile per il per.</b>	<b>551,10</b>	
IVA detraibile	1.954,32	
- IVA indeduc. su operaz.es.	1.661,17	
+ IVA su pagam.fatt.ad esigib. diff/per cassa	0,00	
<b>= IVA che si detrae per il p.</b>	<b>293,15</b>	
- Credito IVA periodo precedente	0,00	
+ Debito non versato liquid. prec.	0,00	
- Cred. x eccessivo vers. liq. prec	0,00	
- Credito IVA Compensabile	0,00	
- Crediti speciali d'imposta	0,00	
<b>= Debito del periodo :</b>	<b>257,95</b>	
+ Interessi:	0,00	
- Acconto Iva Dicembre:	0,00	
<b>= Totale da versare :</b>	<b>257,95</b>	

Durante la **Stampa Liquidazione IVA** con scelta **annuale (menù 2-2-4)**, sia di prova che definitiva, viene ricalcolata la % di indeducibilità operazioni esenti e, se si lancia la liquidazione Annuale e Definitiva, la nuova percentuale viene memorizzata in anagrafica ditta, per l'esercizio successivo.

**ATT.NE: la nuova % di indeducibilità calcolata viene aggiornata in tabella, per l'esercizio successivo, solo se il nuovo anno IVA è già stato creato.**

**Quindi è necessario avere preventivamente eseguito i passaggi di attivazione nuovo anno, da menù 2 - 3 - 7 - Attivazione nuovo esercizio.**

Il calcolo è dato dalla sommatoria degli imponibili dei movimenti vendite e corrispettivi con codice IVA dichiarato "esente pro-rata", diviso il volume d'affari (ovvero la sommatoria degli imponibili dei movimenti vendite e corrispettivi con codice IVA che "incrementa il volume di affari"), il tutto moltiplicato per 100.

In linea con le disposizioni di legge, la % pro-rata calcolata viene arrotondata all'unità.

Iva split payment	306,56	Inasati IVA ad assig. diff/per cassa	631,15	- IVA stampata su registri ma non di comp.	0,00
		Pagamenti IVA ad assig. diff/per cassa (al lordo di Iva non detraibile)	0,00	+ IVA di comp. stampata su registri di altri periodi	0,00
PRO-RATA: calcolo definitivo: nuova % indeducib. op. esenti		49,00	Totale IVA indeducibile calcolata nell'anno	1.962,35	Totale IVA ricalcolata
					4.526,65
<b>TOTALI GENERALI:</b>					
Imponibile split payment	1.393,44	IVA dovuta	9.267,23	IVA detraibile (no ft diff/per cassa) - Iva non detraibile TOTALE	9.238,07
					IVA inded. op. esenti
					4.526,65

Cod	ACQU
Iva Descrizione	Imponibile I1
Iva Dovuta su operaz. impon.	9.267,23
- IVA split payment	306,56
+ IVA da inc. fatt. ad esigib. diff/per cassa	631,15
<b>= IVA esigibile per il per.</b>	<b>9.591,82</b>
Iva detraibile	9.238,07
- IVA indeduc. su operaz.es.	4.526,65
+ IVA su pagam.fatt.ad esigib. diff/per cassa	0,00
<b>= IVA che si detrae per il p.</b>	<b>4.711,42</b>
- IVA Versata nell'anno	1.874,80
+ Debito non versato liquid. prec.	0,00
- Cred. x eccessivo vers. liq. prec	0,00
- Credito IVA Compensabile	1.067,00
- Crediti speciali d'imposta	0,00
<b>= Debito del periodo :</b>	<b>1.938,60</b>
+ Interessi:	0,00
- Acconto Iva Dicembre:	700,00
<b>= Totale da versare :</b>	<b>1.238,60</b>

Code	Descrizione	Periodicità	Maggioraz. per interessi	Soggetto a pro-rata	Perc. ind. op. esenti
25	1 Attività Unica	Mensile	<input type="checkbox"/>	No	49,00
			<input type="checkbox"/>		



**Revisioni**

18/10/16

Versione originale

CNA SERVIZI  
RETE PER L'INFORMATICA